



**PENGARUH KARAKTERISTIK DAERAH DAN OPINI
AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

SKRIPSI

ALMA SALFADHILAH 1710112243

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH KARAKTERISTIK DAERAH DAN OPINI
AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

ALMA SALFADHILAH 1710112243

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2021

PERNYATAAN ORISINILITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Alma Salfadhilah

NIM : 1710112243

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Jakarta, 17 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Alma Salfadhilah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Alma Salfadhilah
NIM : 1710112243
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH KARAKTERISTIK DAERAH DAN OPINI AUDIT
TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 17 Juli 2021
Yang Menyatakan,



(Alma Salfadhilah)

SKRIPSI

PENGARUH KARAKTERISTIK DAERAH DAN OPINI AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Dipersiapkan dan disusun oleh

Alma Salfadhilah

1710112243

Telah dipertahankan dihadapan Tim Penguji pada tanggal 17 Juli 2021 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D
Ketua Penguji



Retna Sari, S.E., M.Ak
Penguji I



Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., CA., CSRS
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 17 Juli 2021

***THE EFFECT OF REGIONAL CHARACTERISTIC AND AUDIT
OPINION ON THE LEVEL OF FINANCIAL STATEMENT
DISCLOSURE IN LOCAL GOVERNMENT***

By Alma Salfadhilah

Abstract

This research is a quantitative study that aims to analyze the effect of regional wealth, regional depend, total assets, and audit opinion. In this research, the population is the district/city on Kalimantan Island during the priode 2015 to 2019. This research used the Purposive Sampling and testing the hypothesis was through multiple linear regression using SPSS. The test results obtained that the regional wealth negatively significant affect the level of LKPD disclosure. The regional depend did not affect the level of LKPD disclosure. Furthermore, total assets and audit opinion has a positive and significant relationship with the level of LKPD disclosure.

Keywords: *regional wealth, regional depend, total assets, audit opinion, and the level of LKPD disclosure*

PENGARUH KARAKTERISTIK DAERAH DAN OPINI AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Oleh Alma Salfadhilah

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menganalisis pengaruh kekayaan daerah, ketergantungan daerah, total aset, dan opini audit. populasi dalam penelitian ini adalah kabupaten/kota di Pulau Kalimantan periode 2015-2019. Penelitian ini menggunakan *Purposive Sampling* dan pengujian hipotesis menggunakan regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS. Hasil yang diperoleh menunjukkan bahwa kekayaan daerah berpengaruh signifikan negatif terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Selanjutnya yaitu ketergantungan daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Terakhir, total aset dan opini audit berpengaruh positif signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

Kata kunci: kekayaan daerah, ketergantungan daerah, total aset, opini audit, dan tingkat pengungkapan LKPD.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021




Pada hari ini Sabtu, 17 Juli 2021 telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Alma Salfadhilah
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112243
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH KARAKTERISTIK DAERAH DAN OPINI AUDIT
TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Tidak Lulus~~*

TIM PENGUJI

| No. | Dosen Penguji | Jabatan | Tanda Tangan |
|-----|---|---------------|---|
| 1. | Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D | Ketua Penguji |  |
| 2. | Retna Sari, S.E., M.Ak | Penguji I |  |
| 3. | Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA | Penguji II |  |

Jakarta, 17 Juli 2021

Mengesahkan

A.n Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga penelitian ini dapat diselesaikan. Penelitian dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Daerah dan Opini Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah”**. Pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih dan syukur atas segala bantuan serta dukungan yang telah diberikan oleh Dosen pembimbing I saya yaitu Bapak Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA dan dosen pembimbing II yaitu Bapak Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak yang selalu memberikan saran, masukan, dukungan, dan motivasi yang sangat baik dalam proses penyusunan skripsi ini. Disamping itu, penulis juga ingin menyampaikan terima kasih yang luar biasa kepada kedua orang tua saya Papa Muhammad Surur dan Mama Moody Karina, kedua adik saya Farah dan Hafizh, Nenek, Oma, serta keluarga besar yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat dalam proses penelitian ini agar dapat terselesaikan dengan baik. Selanjutnya kepada teman-teman saya Edo, Mega, Nadhila, Sherly, Ganang, Tasya, Naufal, Alfareza, Dwi, Lasefie, Manda, dan Kak Ceri yang saling memberikan semangat, motivasi, candaan, tolong-menolong, hiburan, menyakinkan satu sama lain, dan selalu bersedia menjadi pendengar yang baik atas segala keluh-kesah drama perskripsian ini serta keluarga besar AKS1.

Akhir kata peneliti berhadap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

Jakarta, 17 Juli 2021

Alma Salfadhilah

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----------|
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| PERNYATAAN ORISINILITAS | iii |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | iv |
| PENGESAHAN | v |
| <i>ABSTRACT</i> | vi |
| ABSTRAK | vii |
| BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI | viii |
| PRAKATA | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 8 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 8 |
| 1.4 Manfaat Hasil Penelitian | 9 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 11 |
| 2.1 Landasan Teori | 11 |
| 2.1.1 Agency Theory | 11 |
| 2.1.2 Signalling Theory | 13 |
| 2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) | 14 |
| 2.1.4 Pengertian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)..... | 15 |
| 2.1.5 Tujuan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah..... | 16 |
| 2.1.6 Komponen Laporan Keuangan Pemerintah Daerah..... | 17 |
| 2.1.7 Tingkat Pengungkapan LKPD..... | 18 |
| 2.1.8 Kekayaan Daerah..... | 19 |

| | | |
|----------------|--|-----------|
| 2.1.9 | Tingkat Ketergantungan Daerah..... | 21 |
| 2.1.10 | Total Aset | 22 |
| 2.1.11 | Opini Audit..... | 23 |
| 2.2 | Penelitian Terdahulu..... | 24 |
| 2.3 | Model Penelitian..... | 36 |
| 2.4 | Hipotesis | 37 |
| 2.4.1 | Pengaruh Kekayaan Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD..... | 37 |
| 2.4.2 | Pengaruh Ketergantungan Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD..... | 38 |
| 2.4.3 | Pengaruh Total Aset terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 39 |
| 2.4.4 | Pengaruh Opini Audit terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.... | 40 |
| BAB III | METODE PENELITIAN | 41 |
| 3.1 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 41 |
| 3.1.1 | Definisi Operasional..... | 41 |
| 3.1.2 | Pengukuran Variabel | 42 |
| 3.2 | Populasi dan Sampel..... | 42 |
| 3.2.1 | Populasi Penelitian | 42 |
| 3.2.2 | Sampel Penelitian | 43 |
| 3.3 | Teknik Pengumpulan Data | 43 |
| 3.3.1 | Jenis Data..... | 43 |
| 3.3.2 | Sumber Data | 43 |
| 3.3.3 | Teknik Pengumpulan Data | 44 |
| 3.4 | Teknik Analisis Data | 44 |
| 3.4.1 | Statistik Deskriptif..... | 44 |
| 3.4.2 | Uji Asumsi Klasik | 44 |
| 3.4.3 | Uji Hipotesis..... | 45 |
| BAB IV | HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 47 |
| 4.1 | Deskripsi Objek Penelitian | 47 |
| 4.2 | Deskripsi Data Penelitian | 47 |

| | | |
|--------------|---|-----------|
| 4.3 | Uji Hipotesis dan Analisis | 50 |
| 4.3.1 | Uji Asumsi Klasik | 50 |
| 4.3.1.1 | Uji Normalitas | 50 |
| 4.3.1.2 | Uji Multikolinearitas | 53 |
| 4.3.1.3 | Uji Autokorelasi | 54 |
| 4.3.1.4 | Uji Heteroskedastisitas | 55 |
| 4.3.2 | Uji Hipotesis | 56 |
| 4.3.2.1 | Uji R Square | 57 |
| 4.3.2.2 | Uji t | 57 |
| 4.3.2.3 | Model Regresi | 59 |
| 4.4 | Pembahasan | 60 |
| 4.4.1 | Pengaruh Kekayaan Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD..... | 60 |
| 4.4.2 | Pengaruh Ketergantungan Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD..... | 62 |
| 4.4.3 | Pengaruh Total Aset terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 64 |
| 4.4.4 | Pengaruh Opini Audit terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.... | 66 |
| 4.5 | Keterbatasan Penelitian | 68 |
| BAB V | KESIMPULAN DAN SARAN..... | 69 |
| 5.1 | Simpulan..... | 69 |
| 5.2 | Saran | 70 |
| | DAFTAR PUSTAKA | 72 |
| | RIWAYAT HIDUP | |
| | LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1. Peningkatan Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah 2015-2019 ... | 3 |
| Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya | 33 |
| Tabel 3. Sampel Berdasarkan Kriteria | 47 |
| Tabel 4. Statistik Deskriptif | 48 |
| Tabel 5. Uji Statistik Normalitas..... | 52 |
| Tabel 6. Uji Multikolinearitas | 53 |
| Tabel 7. Uji Durbin Watson | 55 |
| Tabel 8. R Square | 57 |
| Tabel 9. Uji t Statistik | 58 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 1. Tiga Pihak Dalam Audit (1)..... | 12 |
| Gambar 2. Tiga Pihak Dalam Audit (2)..... | 12 |
| Gambar 3. Model Penelitian | 37 |
| Gambar 4 Histogram Model Penelitian..... | 51 |
| Gambar 5. Normal Probability-Plot Model Penelitian..... | 52 |
| Gambar 6. Hasil Scatterplot | 56 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|-------------|--|
| Lampiran 1 | Data sampel Akhir Penelitian |
| Lampiran 2 | Data Sampel Setelah <i>Outlier</i> |
| Lampiran 3 | Data Tingkat Pengungkapan LKPD |
| Lampiran 4 | Data Kekayaan Daerah |
| Lampiran 5 | Data Ketergantungan Daerah |
| Lampiran 6 | Data Total Aset |
| Lampiran 7 | Data Opini Audit |
| Lampiran 8 | Item Pengungkapan Laporan Keuangan |
| Lampiran 9 | Data Tabulasi Variabel |
| Lampiran 10 | Data Setelah <i>Outlier</i> |
| Lampiran 11 | Surat Pengantar Permintaan Data Kepada BPK |
| Lampiran 12 | Hasil Turnitin |